Elektronicznie podpisany przez:
Edyta Nowek
dnia 24 listopada 2025 r.

Uchwała Nr 3/P/2025
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24 listopada 2025 roku

w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej
Powiatu Chełmińskiego na 2026 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) oraz Zarządzenia Nr 9/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 sierpnia 2025 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

projekt budżetu Powiatu Chełmińskiego na 2026 rok

Uzasadnienie

Projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami został opracowany w oparciu o ustawę o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1483; dalej: uofp). Projekt wpłynął do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół Zamiejscowy w Toruniu w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 listopada 2025 r.

Projekt uchwały budżetowej został przedłożony Radzie Powiatu na podstawie Uchwały Nr 140/2025 Zarządu Powiatu Chełmińskiego z dnia 13 listopada 2025 r. i może on w 2026 r. - zgodnie z art. 240 ust. 1 uofp - stanowić podstawę gospodarki budżetowej powiatu do czasu uchwalenia budżetu, nie później jednak niż do 31 stycznia roku budżetowego. Na podstawie art. 211 ust. 5 uofp projekt uchwały składa się z budżetu i załączników, spełnia normy regulujące zakres merytoryczny zadań finansowych i szczegółowość budżetu samorządu, określone w art. 212 ust. 1 uofp.

I.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 1 uofp uchwała budżetowa określa planowane dochody budżetowe jst z wyodrębnieniem dochodów bieżących i majątkowych.

   Dochody zaplanowano w kwocie 128 851 873,64 zł, w tym:

   – bieżące 124 852 373,64 zł,
   – majątkowe 3 999 500,00 zł.

2. Po stronie planu, dochody zostały przyjęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 235 uofp., uwzględnione zostały źródła dochodów własnych, w tym wpływy z opłat.

   Dotacje celowe pochodzą z budżetu państwa i są przeznaczone na zadania zlecone, własne i na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

   Kwoty planowanej subwencji ogólnej oraz udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych zostały przyjęte w wielkościach podanych przez Ministerstwo Finansów. Dochody majątkowe powiatu pochodzą ze środków przeznaczonych na inwestycje.

   Zaplanowano środki na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.

   Planowane dochody ujęte w części normatywnej projektu są zgodne z wielkościami wykazanymi w załączniku Nr 1 do projektu uchwały.

II.

1. Zgodnie z brzmieniem art. 212 ust. 1 pkt 2 uchwała budżetowa określa łączną kwotę planowanych wydatków budżetu jst z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych.

   Wydatki zaplanowano w kwocie 148 819 121,04 zł, w tym:

– bieżące 114 310 264,54 zł,
– majątkowe 34 508 856,50 zł.

2. W planie wydatków, wydatki zostały ujęte w pełnej szczegółowości, co spełnia wymogi art. 236 uofp.
   W zaplanowanych wydatkach ogółem, wydatki bieżące stanowią 76,81 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe stanowią 23,19 % wydatków ogółem.

W planie wydatków bieżących uwzględniono:

- wydatki jednostek budżetowych na wynagrodzenia i składki od nich naliczone
- wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań:
  - Zgodnie z treścią art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 986 z późn. zm.) w budżecie zostały wyodrębnione środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.
  - Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w pełni przeznaczono na wydatki związane z ochroną środowiska.
- dotacje podmiotowe i celowe z budżetu:
  - Z ustaleń Składu wynika, że w projekcie przyjęto zarówno po stronie dochodów jak i wydatków dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Wielkość tych dotacji jest zgodna z planem finansowym stanowiącym załącznik Nr 6 i 6a.
  - Zestawienie planowanych kwot dotacji udzielonych z budżetu Powiatu sporządzono zgodnie z wymogami art. 215 uofp.
  - Realizację zadań kultury zabezpieczono w budżecie poprzez dotację celową dla Miasta Chełmna z przeznaczeniem m.in. na uzupełnienie zbiorów bibliotecznych.
- świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2., w części związanej z realizacją zadań jst
- obsługę długu jst

3. W budżecie planuje się utworzenie rezerwy ogólnej w kwocie 700 000,00 zł, stanowiącej 0,47 % planowanych wydatków, która jest zgodna z art. 222 ust. 1 uofp.
Ponadto jst utworzyła rezerwę celową w wysokości 1 990 000,00 zł, która nie przekroczyła granicy określonej w art. 222 ust. 3 uofp i stanowi 1,34 % planowanych wydatków. Z kwoty tej wyodrębniono rezerwę w wysokości 300 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego. Rezerwa ta stanowi 0,79 % planowanych wydatków budżetu pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu, co jest zgodne z przepisem art. 26 ustawy z dnia 26 kwietnia 2007 r. o zarządzaniu kryzysowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 122).

4. W planie wydatków majątkowych wyodrębniono inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 uofp, tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, inne niż wymienione w pkt 2.
Wykazane środki na realizację zadań inwestycyjnych są zgodne z danymi zawartymi w wykazie inwestycji na 2026 r. (zał. Nr 3a projektu). Kwota przeznaczona na cele inwestycyjne wynosi 34 508 856,50 zł.

5. W projekcie budżetu Powiatu Chełmińskiego na 2026 rok spełniony został wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, przy czym zgodnie z treścią art. 296a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w latach 2026-2029 dochody bieżące mogą być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. W projekcie budżetu zaplanowano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 10 542 109,10 zł.

III.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 3 uofp Powiat ustalił wynik budżetu stanowiący deficyt w wysokości 19 967 247,40 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z zaciągniętych pożyczek w kwocie 3 269 302,40 zł, przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp w kwocie 242 865,00 zł, z lokat z lat ubiegłych w kwocie 2 563 237,38 zł, nadwyżka budżetowa w kwocie 7 005 197,55 zł oraz wolne środki w kwocie 6 886 645,07 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zaplanowane w § 906 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków” w kwocie 242 865,00 zł to środki na realizację projektu pn. „Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Powiecie Chełmińskim i jego jednostkach organizacyjnych”. Jak wynika z uzasadnienia do projektu budżetu wydatki w ramach tego projektu zaplanowano do realizacji w 2026 r. Do projektu dołączono wyciąg bankowy nr 5/2025 z dnia 31.10.2025 r., z którego wynika, że jednostka posiada na wyodrębnionym rachunku środki w kwocie 811 658,01 zł. Pokrycie deficytu roku 2026 ww. środkami Skład Orzekający uznaje za dopuszczalne pod warunkiem, że do końca 2025 r. na ww. rachunku pozostaną niewydatkowane środki w kwocie opowiadającej planowanym przychodom w § 906.

IV.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 4 i 5 uofp Powiat wykazał kwoty planowanych przychodów i rozchodów.

Szczegółowe zestawienie planu przychodów i rozchodów w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej zawarte jest w załączniku Nr 5 do projektu. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 39 ust. 3 uofp. Wynika z niego, że w roku budżetowym 2026 przypadać będzie do spłaty z tytułu zaciągniętych krajowych pożyczek i kredytów kwota 2 246 124,28 zł. Planowane do spłaty raty kredytów i pożyczek mają źródło pokrycia finansowego.

V.

Zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6 uofp ustalono limit zobowiązań. Powiat prawidłowo określił limit zobowiązań na cele określone w art. 89 ust.1 uofp.

VI.

Zawarte w projekcie uchwały upoważnienia dla Zarządu Powiatu są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

VII.

W załączniku do projektu uchwały podano plan rachunku dochodów i wydatków nimi sfinansowanych jednostek prowadzących działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1043 z późn. zm.).

VIII.

Termin wejścia w życie uchwały budżetowej określono w projekcie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji uchwały.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy